



**GYANÓGEREGYE KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA**

9774 Gyanógergye, Petőfi S. u. 54.  
Tel./Fax: 94/379-181; 556-038;

A rendelettervezet normaszövegét törvényességi szempontból megvizsgáltam.

( Dr. Varga Krisztina )  
jegyző

Tárgy: Az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotása

**ELŐTERJESZTÉS**

Gyanógergye Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. február 7-én tartandó nyilvános ülésére

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza. A költségvetési rendeletben működési hiány *{működési hiányon külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni [Áht. 23. § (4) bekezdés]}* nem tervezhető. [Mötv. 111.§ (2) – (4) bekezdés]

**A költségvetés tervezése, előkészítése**

A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. [Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24.§ (3) bekezdés]

**Középtávú tervezés**

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. [Áht. 29/A.§]

A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell. [Áht. 24.§ (2) bekezdés]

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti. [Ávr. 27.§ (1) bekezdés]

A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét. [Ávr. 27.§ (2) bekezdés]

Amennyiben a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólágosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék. [Áht. 25. § (1) bekezdés]

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik. [Áht. 25. § (2) bekezdés]

Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére. [Áht. 25. § (3)] Az így folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el. [Áht. 25. § (4) bekezdés]

### A költségvetés előterjesztése

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.

A közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
  - a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
  - a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
  - a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
  - az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege. (Ávr. 28. §)
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait. [(Áht. 24.§ (4) bekezdés]

### Költségvetési rendelet

A költségvetési rendeletet a képviselő testület az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 79.§ (3) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. XXV. törvény 65.§ (6) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza [Áht. 23.§ (2) bekezdés]

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
  - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és
  - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait (ugyanaz, mint az a) pontban, csak költségvetési szervenként külön-külön)
  - ba) kiemelt előirányzatok,
  - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34.§ (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék. [Áht. 23.§ (3) bekezdés]

A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni [(Ávr. 24.§ (1) bekezdés]

- a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,
- b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen
  - ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
  - bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
  - bc) az általános és céltartalékot, és
  - bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni. [Ávr. 24.§ (2) bekezdés]

A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt. A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást. [Áht. 34.§ (1)-(2) bekezdés]

Ha a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost bíz meg. Önkormányzati rendelet önkormányzati biztos megbízását az e bekezdésben meghatározottaknál kisebb mérték, rövidebb időtartam, lejárati eseten is kötelezővé teheti. [Áht. 71.§ (1) bekezdés]

A helyi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet. [Áht. 97.§ (2) bekezdés] Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell.

Felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit. [Áht. 109.§ (6) bekezdés]

A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat. [Ávr. 43/A.§ (2) bekezdés]

A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget. [Ávr. 52. § (6) bekezdés]

A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az Áht. 52.§ (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő írásban jogosult. [Ávr. 55.§ (2) bekezdés f) pont]

Ha a helyi önkormányzatnál nincs az Ávr. 52.§ (6) bekezdés alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van, a képviselő-testület egyedi határozatában az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására. A képviselő-testület általi kijelölés megszűnik, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik. [Ávr. 52.§ (6a) bekezdés]

Törvény eltérő rendelkezése hiányában az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél az egységes rovatrend K1102. Normatív jutalmak és a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovatok költségvetési kiadási előirányzatai terhére a költségvetési évben együttesen az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 12%-áig, más költségvetési szervnél a költségvetési rendeletben, határozatban meghatározott összegig vállalható kötelezettség. [(Ávr. 51.§ (1) bekezdés]

#### Rendkívüli intézkedések

Az Alaptörvény 51. cikke szerinti veszélyhelyzet esetén, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló törvény rendelkezéseivel összhangban a megyei közgyűlés elnöke, a főpolgármester, a polgármester e törvény rendelkezéseitől eltérő, a helyi önkormányzat költségvetése körében a (4) bekezdés szerint átmeneti intézkedéseket hozhat, amelyekről a képviselő-testület, a megyei közgyűlés soron következő ülésén be kell számolnia. [Áht. 40.§ (5) bekezdés]

#### Részletes indokolás

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban jelen előterjesztés 1. melléklete tartalmazza. A mérlegekhez kapcsolódó részletes indokolást az alábbiakban terjesztem elő.

Az önkormányzat a központi költségvetésből támogatásban részesül a szociális feladatokhoz, 6.087.300 Ft összegben (egyéb szociális feladatok: 945.000 Ft és falugondnoki szolgáltatás: 5.142.300 Ft), valamint a településüzemeltetési feladatokhoz 9.723.318 Ft összegben, amit különböző jogcímenek kapunk, így zöldterület-gazdálkodásra, közvilágításra, köztemető és közutak fenntartására. Elvonásra kerül a gépjármű adó 100%-a.

#### **Saját bevételeink alakulása:**

A helyi adó bevételeink jelentős részét képezik a bevételeinknek, ezért fontos, hogy a tervezésnél reális összegek kerüljenek a költségvetésbe. Helyi adókhoz tartozik a magánszemélyek kommunális adója, az ebből származó bevételünk 220.000 Ft. Az iparüzési adó előirányzatot, szintén a teljesítés alapján terveztük. 1.500.000 Ft került betervezésre. Azzal is számoltunk, hogy nem mindenki fizeti be határidőre az adót, amiért pótlékot kell fizetnie. Erre 20.000 Ft-ot terveztünk, valamint az egyéb közhatalmi bevételek soron tervezésre került 35.000 Ft, amely a lehetséges eljárási illetékeket, talajterhelési díjakat tartalmazza. Működési bevételeknél bérleti díjat, tulajdonosi bevételeket, szolgáltatások bevételeit (Vasivíz Zrt., lakbér), intézményi saját bevételeket számoltunk mindösszesen 720.000 Ft (földbérlet 300.000 Ft).

A közvetett támogatások bemutatását, így az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét; a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét; a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét, adó nemenként; a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét az előterjesztés 2/A-2/B/2/C-2/D. melléklete tartalmazza.

#### **Kiadások alakulása:**

**A Könyvtár** kiadásai tervezése: A személyi juttatások a törvény előírásainak megfelelően, a Képviselő-testület által biztosított 1 fő létszámmal kerültek betervezésre, a nem kötelező elemek önként vállalt juttatásként kimutatásra kerültek.

A klubkönyvtár kiadásainak tervezett összege 2.847.000 Ft, amely 1 fő illetményét, reprezentációt és annak járulékát, valamint a dologi kiadásokat tartalmazza a 2022. évi teljesítés alapján.

**Az önkormányzati szinten** is áttekintésre kerültek a költségek, ahol lehetett már most minimális összegekkel számoltunk. Település fenntartási feladatok közé tartozik a közutak üzemeltetése, a köztemető fenntartás, közvilágítás, ár-és belvíz védelem. Ezekre 1.401.740 Ft állami támogatást kap az Önkormányzat.

**Az egyéb város községgazdálkodás** feladaton kerülnek megtervezésre a település működtetésével kapcsolatban felmerülő közüzemi díjak, személyi juttatások és egyéb feladatok: úgymint a közterületek rendben tartása, közutak vízdíjának fizetése, karbantartási feladatok. Erre a célra tervezett összeg 4.679.000 Ft.

**Az önkormányzat szociális juttatásainál** a tervezésnél a szociális ellátottak számát és a részükre megállapított szociális támogatások összegét vettük figyelembe. Az önkormányzat rendkívüli települési támogatást és települési támogatást állapíthat meg az önkormányzati rendelet alapján. A szociális kiadásokra tervezett összeg 945.000 Ft.

**Az önkormányzati igazgatás** költségeit áttekintettük, és szétválogattuk a feladatokat kötelező és nem kötelező szinten.

A polgármester és a képviselők személyi juttatása, járuléka, és a nem kizárólag a hivatalt érintő dologi kiadások, szerződések is itt kerültek tervezésre. A polgármester és alpolgármester személyi juttatása éves szinten 3.831.000 Ft és járuléka, a képviselők nem kapnak juttatást.

### Az önkormányzati kiadásoknak önként vállalt része a civil szervezetek részére átadott pénzeszközök tervezése

Jelen változatban a keretösszegegen túlmenően részletesen szerepeltetünk a helyi társadalmi szervezetek részére átadandó támogatást. A költségvetésben az idei évben 160.000 Ft összeggel került tervezésre.

Megállapodás alapján TÖOSZ tagdíjat, vérszállításhoz, fogászathoz, orvosi ügyelethez is ad pénzt az önkormányzat 376.000 Ft-ot.

### Védőnői szolgálat

A Sorkifalud, Nemeskolta, Gyanógeregye és Sorkikápolna községek által fenntartott Védőnői Szolgálat költségvetését 4.953.000 Ft összegre terveztük, ebből az állami támogatás várhatóan 4.073.000 Ft összeg. A Védőnői Szolgálat személyi jellegű kiadása, valamint szociális hozzájárulási adó összege 4.598.000 Ft-ban került meghatározásra, mivel a védőnő illetményét besorolásának megfelelően kellett megemlíteni. A dologi kiadásai 355.000 Ft-ban került megállapításra.

2022. évre vonatkozóan a Védőnői Szolgálat teljesített költségvetésének összege 8.054.084 Ft volt, ebből az állami támogatás 7.745.800 Ft, így összesen 308.284 Ft-ot kell a fenntartó önkormányzatoknak lakosságszám arányosan finanszírozásként átadniuk a Védőnői Szolgálat fenntartására.

Gyanógeregye Község Önkormányzatát a 308.284 Ft összegű finanszírozásból 35.313 Ft összeg terheli.

### Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal

A központi költségvetésből nyújtott állami támogatás nem nyújt fedezetet a Hivatal dolgozóinak illetményére és a hivatal működéséhez szükséges dologi kiadásokra, így az önkormányzatoknak hozzá kell járulniuk a Hivatal fenntartásához.

A közös önkormányzati hivatal létrehozó megállapodás alapján a hivatal fenntartásához kapcsolódó közüzemi költségek, így gáz-, villany és vízdíj, szemétszállítás költsége, valamint a takarítási költségek a hivatal fenntartó önkormányzatok költségvetésébe kerültek betervezésre.

Gyanógeregye Község Önkormányzata a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal épülete, a Sorkifalud, Kossuth u. 30. sz. alatti ingatlan tekintetében nem rendelkezik tulajdonjoggal, ezért az épület fenntartásával járó költségekhez – hasonlóan 2019., 2020., 2021. és 2022. évhez – 300.000 Ft összeggel tervez hozzájárulni pénzeszköz átadásáról szóló megállapodás keretében. A Hivatal működéséhez pedig 307.337 Ft összeggel kell hozzájárulni.

Felhalmozási kiadást 2023. évben 127.000 Ft-ot terveztünk, amelyből eszközbeszerzés 127.000 Ft, valamint felújításokra 0 Ft.

Többéves kihatással járó döntések az önkormányzat esetében nem merültek fel az idei évben, az idei és a további évekre vonatkozó bontást jelen előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

### **Jelen formájában a költségvetés tervezet kiadási és bevételi fő összege: 27.575.618 Ft.**

Az önkormányzat, illetve költségvetési szervei költségvetésének egyes előirányzatain történő teljesítéseket havi bontásban az előterjesztés 4. mellékletében terveztük.

Előbbieken túl tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az óvodai intézményi egyeztetésről jegyzőkönyv felvételére került sor, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Nkt. – 83.§ (2) bekezdés c) pontja értelmében a köznevelési intézmény fenntartójának feladata meghatározni a köznevelési intézmény költségvetését.

Előbbiekre tekintettel beterveztük a Tisztelt Társulási Tanács 2023. évi költségvetését az alábbi figyelembevételével.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht. – 24.§ (4) bekezdése rögzíti, hogy „A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

- b) a többéves kibatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

Az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet – a továbbiakban: Ávr. – 29.§ (3) bekezdése értelmében: „A társulás költségvetési határozatának szerkezetére és elkészítésére a 24. §-t, a 27. §-t és a 28. §-t kell alkalmazni azgal, hogy a 24. § (2) bekezdése szerinti költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat a társulás költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell szerepeltetni, az önkormányzati hivatal és a jegyző alatt a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó önkormányzati hivatalt és az azt vezető jegyzőt is érteni kell.”

A Sorkifaludi Bokréta Óvoda fenntartóját tekintve Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása alá tartozik. Az intézmény 2022. évi költségvetését az alapító önkormányzatok és a Társulási Tanács fogadja el.

A költségvetés tervezése során, az intézmény vezetőjével és a társulási tanács elnökével a szükséges egyeztetés lezajlott, melyről jegyzőkönyv felvételére sor került, illetve ez alapján és a hatályos jogszabályi előírásokat követve a költségvetés tervezése és előkészítése megtörtént.

A további jogszabályi háttérrel az alábbi tájékoztatást adom.

„Áht. 23.§

(1)

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) 107 A Möt. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

## 24.§ (1)

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokollással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kibatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közpottett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

25.§ (1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felbatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásaitak teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felbatalmazás időtartamát. A felbatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

26.§ (1) A nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és az általuk irányított költségvetési szervekre a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete vagy a társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat - a helyi nemzetiségi önkormányzatok kivételével - az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

(2) A térségi fejlesztési tanácsra a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanácsmunkaszervezetének vezetője látja el.

28.§ (1) A fejezetet irányító szerv vezetője az általa irányított fejezetbe sorolt kiadási előirányzat felhasználásának szabályait - az állambiztosítás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek kiadási előirányzata és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatai kivételével - az állambiztosításért felelős miniszter egyetértésével kiadott rendeletben állapítja meg. Jogalkotási jog hiányában a fejezetet irányító szerv vezetője - az állambiztosításért felelős miniszter egyetértésével - belső szabályzatot ad ki.

(2) Az (1) bekezdés szerinti rendeletben, belső szabályzatban a felhasználást - a költségvetési évre tekintet nélkül - mindaddig szabályozni kell, amíg annak eredeti vagy módosított kiadási előirányzatai terhére kifizetés teljesíthető.

## 28/A.§ (1)

(2) Az állambiztosítás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kincstári költségvetésben, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv költségvetési rendeletben, határozatban megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti

részletezéséről a Kormány rendeletében foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni. A Kormány rendelete elrendelheti az elemi költségvetésben egyéb, a gazdálkodással összefüggő tervek szerepeltetését is.

(3) A központi költségvetésről szóló törvénynek és az elemi költségvetésnek a költségvetési kiadások és bevételek előirányzata szintjén - ha a központi költségvetésről szóló törvény a kiemelt előirányzatokat is megállapítja a kiemelt előirányzatok szintjén - meg kell egyeznie. A költségvetési rendeletnek, határozatnak és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie.

(4)''

A Társulás elkészített mérlegei és kimutatásai a Társulás elnöke által kerülnek várhatóan elfogadásra.

A Társulás költségvetési bevételei 2023. évben mindösszesen 35.323.869 Ft, a finanszírozási bevételei 659.979 Ft összegben kerültek tervezésre.

A bevételek tartalmazzák Sorkifaludi Bokréta Óvoda köznevelési feladatainak támogatását 34.663.890 Ft összegben, amely fedezetet biztosít teljes egészében az intézmény 2023. évi működtetéséhez. Önkormányzati hozzájárulás nem került betervezésre. A Társulás költségvetési maradványa 659.979 Ft.

A Társulás finanszírozási kiadásai mindösszesen 35.045.869 Ft összegben, a költségvetési kiadásai pedig 278.000 Ft összegben kerültek tervezésre.

#### Az óvoda

A költségvetési intézmény kiadásai kiemelt kiadási jogcímenként a következőképpen alakulnak:

- személyi juttatások:	27.660.000 Ft
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	3.650.000 Ft
dologi kiadások:	3.949.070 Ft

A Társulás nem tervez többéves kihatással járó döntéseket, így azok számszerűsítésének évenkénti bontása és összesítése nemleges.

A Társulás nem tervez közvetett támogatásokat nyújtani, így ezek kimutatása nemleges.

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontja szerinti az Áht. 29/A.§ szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatai az alábbiak szerint alakulnak, adósságot keletkeztető jogügyletekből eredő fizetési kötelezettsége a költségvetési évet követő három évre várható összege 0, tekintettel, hogy ilyen jellegű fejlesztéseket nem tervez a Társulás.

Az Áht. 29/A.§-a a **középtávú tervezés** keretein belül előírja - a Stabilitási törvény 45.§ (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján -, hogy az önkormányzatok mellett a társulásoknak is határozatban kell megállapítaniuk - az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. évi (XII.30.) Kormányrendeletben meghatározottak szerint - saját bevételeinek, valamint a Stabilitási törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az Áht. 29/A.§ „A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45.§ (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A kimutatás jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetéséről a társult önkormányzatok polgármesterei véleményezték és változtatás nélkül jóváhagyták.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a értelmében, a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzése során felméri a szabályozás várható következményeit.

Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a képviselő-testületet tájékoztatni kell. A hatásvizsgálat az előterjesztés mellékleteként csatolásra került.

Az előterjesztés tartalmazza a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18.§-ban foglaltak szerint a rendeletervezet indokolását.

A rendelet elfogadásához a Möt. 50.§ értelmében **minősített többség** szükséges.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni a határozati javaslatokat, és a rendeletervezetet előterjesztés szerinti formában és tartalommal mellékleteivel együtt elfogadni szíveskedjenek.

Gyanógeregye, 2023. január 30.



### **I. HATÁROZATI JAVASLAT**

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2023. (.....) **Képviselő-testületi határozat**

1./ Gyanógeregye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A.§-ában biztosított jogkörében eljárva saját bevételeinek várható összegét 0,- Ft összegben állapítja meg, valamint a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét szintén 0,- Ft-ban állapítja meg.

**Felelős:** Sejber Tiborné polgármester  
Dénes Ferenc elnök

**Határidő:** azonnal

### **II. HATÁROZATI JAVASLAT**

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2023. (.....) **Képviselő-testületi határozat**

1./ Gyanógeregye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetését az alábbiak szerint hagyja jóvá:

a)	Kiadási főösszege	35.323.869 Ft, melyből
aa)	Költségvetési kiadások	278.000 Ft,
	ebből:	
	1. személyi juttatások:	0 Ft
	2. munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	0 Ft
	3. dologi kiadások:	278.000 Ft
	4. ellátottak pénzbeli juttatásai:	0 Ft
	5. egyéb működési célú kiadások:	0 Ft
	6. beruházási kiadások:	0 Ft
	7. felújítások:	0 Ft
	8. egyéb felhalmozási célú kiadások:	0 Ft
ab)	Finanszírozási kiadások	35.045.869 Ft.
b)	Bevételi főösszege	35.323.869 Ft, melyből:
ba)	működési célú támogatások Áht. belül:	34.663.890 Ft
bb)	felhalmozási célú támogatások Áht. belülről:	0 Ft
bc)	maradvány igénybevétel:	659.979 Ft
bd)	működési bevételek:	0 Ft
be)	felhalmozási bevételek:	0 Ft
bf)	működési célú átvett pénzeszközök:	0 Ft

bg) felhalmozási célú átvett pénzeszközök:	0 Ft
c) Általános tartalék:	0 Ft
d) Céltartalék:	0 Ft
e) Beruházások:	0 Ft
f) Felújítások:	0 Ft
g) Költségvetési engedélyezett létszámkeret:	0 fő

2./ A Képviselő-testület a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 83.§ (2) bekezdés c) pontjában biztosított jogkörben eljárva a Sorkifaludi Bokréta Óvoda – 9774 Sorkifalud, Kossuth L. u. 75. – 2023. évi költségvetésének

a) Kiadási főösszegét	35.259.070 Ft, melyből
aa) Költségvetési kiadások	35.259.070 Ft,
ebből:	
1. személyi juttatások:	27.660.000 Ft
2. munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	3.650.000 Ft
3. dologi kiadások:	3.949.070 Ft
4. ellátottak pénzbeli juttatásai:	0 Ft
5. egyéb működési célú kiadások:	0 Ft
6. beruházási kiadások:	0 Ft
7. felújítások:	0 Ft
8. egyéb felhalmozási célú kiadások:	0 Ft
ab) Finanszírozási kiadások	0 Ft.
b) Bevételi főösszegét	35.259.070 Ft, melyből:
ba) finanszírozási bevételek:	35.045.869 Ft
bb) felhalmozási célú támogatások Áht. belülről:	0 Ft
bc) maradvány igénybevétel	213.201 Ft
bd) működési bevételek:	0 Ft
be) felhalmozási bevételek:	0 Ft
bf) működési célú átvett pénzeszközök:	0 Ft
bg) felhalmozási célú átvett pénzeszközök:	0 Ft
c) Általános tartalék:	0 Ft
d) Céltartalék:	0 Ft
e) Beruházások:	0 Ft
f) Felújítások:	0 Ft
g) Költségvetési engedélyezett létszámkeretét:	6 fő

elfogadja.

**Felelős:** Sejber Tiborné polgármester  
Dénes Ferenc elnök  
Antalné Magyar Kinga mb. óvodavezető

**Határidő:** azonnal

### **III. HATÁROZATI JAVASLAT**

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2023. (.....) **Képviselő-testületi határozat**

1./ Gyanógeregye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a Sorkifalud, Nemeskolta, Gyanógeregye és Sorkikápolna Községek Védőnői Szolgálatának 2023. évi költségvetését, amelynek bevételi és kiadási főösszegét 4.953.000 Ft-ban határozza meg.

2./ A Képviselő-testület a 2023. évben fizetendő hozzájárulás összegét Gyanógeregye Község Önkormányzata tekintetében 35.313 Ft összegben határozza meg, melyet az önkormányzat 2023. évi költségvetésében az Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sor terhére biztosítja.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** azonnal

**IV. HATÁROZATI JAVASLAT**

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2023. (.....) **Képviselő-testületi határozat**

1./ Gyanógeregye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 9774 Sorkifalud, Kossuth L. u. 30. sz. alatti épületének 2023. évi fenntartási, rezszi és takarítási költségeihez 300.000 Ft összegű pénzeszközt ad át Sorkifalud Község Önkormányzata és Nemeskolta Község Önkormányzata ingatlantulajdonosok részére az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sor terhére.

2./ A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az együttműködési megállapodást aláírására és a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Sejber Tiborné polgármester

**Határidő:** azonnal

**HATÁSVIZSGÁLATI LAP**  
**Gyanógeregye Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló**  
**1/2023. (.....) önkormányzati rendelettervezethez**

A rendelettervezet társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásait az indokolás tartalmazza.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása, egészségi következménye nincs.

A rendelet-tervezet megalkotásának szükségességére elsősorban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, illetve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet következtet, valamint az indokolásban arra részletesen utaltunk.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti, pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Gyanógeregye, 2023. január 30.

**Sejber Tiborné**  
polgármester sk.

**Dr. Varga Krisztina**  
jegyző sk.

**INDOKOLÁS**  
**Gyanógeregye Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló**  
**1/2023. (.....) önkormányzati rendelettervezethez**

Az előterjesztésben hivatkozott, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerinti kötelezettségek elvégzése. Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Gyanógeregye, 2023. január 30.

**Sejber Tiborné**  
polgármester sk.

**Dr. Varga Krisztina**  
jegyző sk.

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: A Sorkifaludi Bokréta Óvoda, valamint Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési tervének 2023. január 20-án 13,30 órakor megtartott egyeztető üléséről, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról kiadott 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 27. § (1)-(2) bekezdése alapján.

Jelen vannak:

Dénes Ferenc	Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás elnöke, mint irányító szerv képviselője
Sejber Tiborné	Gyanógeregye polgármestere
Farkas Imre	Nemeskolta polgármestere
Erős Zoltán	Sorkifalud polgármestere
Mező Gábor	Sorkikápolna polgármestere
Antalné Magyar Kinga mb.	óvodavezető
Dr. Varga Krisztina	jegyző
Udvardi Zsófia	pénzügyi ügyintéző

(8 fő)

Dénes Ferenc társulási tanács elnöke köszönti a megjelenteket. Felkéri Antalné Magyar Kinga mb. óvodavezetőt a 2023. évi költségvetés tervezetének ismertetésére.

Antalné Magyar Kinga mb. óvodavezető elmondja, hogy a személyi juttatásoknál a közalkalmazotti bértábla szerint történt a tervezés bruttó 26.000.000 Ft összegben. Idén jubileumi jutalomban 1 fő közalkalmazott részesül, így ezzel terveznie kellett bruttó 945.000 Ft összegben. Előadja, hogy a dologi kiadások igazodnak a tavalyi évi teljesítési adatokhoz. Jelzi, hogy 1 fő logopédus és 1 fő fejlesztő pedagógus díjával, bruttó 615 ezer Ft összeggel (+ járulék) is szükséges tervezni, mivel 2 fő óvoda sajátos nevelési igényű gyermek neveléséhez szükséges. A központi támogatás előreláthatólag az idei évben fedezetet biztosít az óvoda működéséhez, így az önkormányzatoknak az óvoda fenntartásához vélelmezhetően nem kell hozzájárulniuk pénzeszközzel. A személyi juttatásoknál 27.660.000 Ft és ennek járulékaival, 3.650.000 Ft összeggel terveztünk, míg a dologi kiadásoknál 3.949.070 Ft összeggel terveztünk. Előadja, hogy az óvoda bevételi és kiadási főösszege 35.259.070 Ft összegben került meghatározásra.

Dénes Ferenc társulási tanács elnöke javasolja a megbeszélésen ismertetett 2023. évi óvodai költségvetés Képviselő-testület elé terjesztését 35.259.070 Ft kiadási és bevételi főösszeggel, azzal, hogy az önkormányzatoknak az óvoda fenntartásához saját bevételeik terhére hozzájárulást nem kell biztosítaniuk.

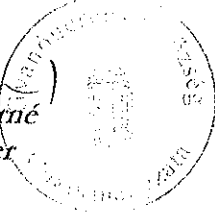
Az egyeztető tárgyalás eredményeképpen a jelenlévők az alábbi javaslatot teszik a Gyanógeregye Község Önkormányzata Képviselő-testületének, Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testületének és Sorkifalud Község Önkormányzata Képviselő-testületének, illetve a Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának:

A Sorkifaludi Bokréta Óvoda által előkészített 2023. évi költségvetési tervezetet az egyeztető megbeszélésen ismertetett költségvetési javaslat alapján változatlan formában javasolják betervezni a Képviselő-testületek és a Társulás elé 35.259.070 Ft Ft összegű bevételi és kiadási főösszeggel azzal, hogy az önkormányzatnak az óvoda fenntartásához hozzájárulást nem kell biztosítaniuk saját bevételeik terhére.

Dénes Ferenc társulási tanács elnöke megköszöni a jelenlévők munkáját. Több javaslat és hozzászólás nem lévén az egyeztető tárgyalást 13,53 órakor bezárja.

K. m. f.

*Egyesület*  
Séjber Tiborné  
polgármester



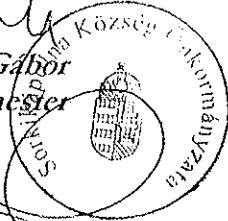
*Farkas Imre*  
Farkas Imre  
polgármester



*Erős Zoltán*  
Erős Zoltán  
polgármester



*Mező Gábor*  
Mező Gábor  
polgármester



*Dénes Ferenc*  
Dénes Ferenc  
Társulás elnöke



*Antalné Magyar Kinga*  
Antalné Magyar Kinga  
mb. óvodavezető

*Dés Varga Krisztina*  
Dés Varga Krisztina  
jegyző



*Udvardi Zsolt*  
Udvardi Zsolt  
pénzügyi ügyintéző

*Handwritten signature*

Sorkifaludi Bokréta Óvoda 2023

Főkönyvi szám	KIADÁSOK	Összeg:
	<b>Személyi juttatások</b>	31 310 000
K1101	Személyi juttatások	26 000 000
K1109	Közlekedési költségtérítés	100 000
K122	Megbízási díj (gyógypedagógus)	615 000
K2	Szociális hozzájárulási adó	3 650 000
K1105	Jubileumi jutalom	945 000
	<b>Dologi kiadások</b>	3 949 070
K311	Szakmai anyagok	0
K312	Könyv ,folyóirat	0
K312	Irodaszer, nyomtatvány, egyéb anyag	249 070
K312	Munkaruha (6*15)	90 000
K322	Teleföldíj	100 000
K331	Közüzemi díjak	1 450 000
K334	Karbantartás	150 000
K337	Egyéb szolgáltatás (bankktg,hulladék, Fyrex, rágcslóírtás, eü. stb.)	660 000
K336	Szakmai tev.seg. Szolg. (SNI pedagógus, belső ellenőr, Ann&Clayton , orvos stb.)	350 000
K351	Működési célú ÁFA	900 000
K352	Fizetendő ÁFA	0

**KIADÁSOK ÖSSZESEN: 35 259 070**

Főkönyvi szám	BEVÉTELEK	Összeg:
B816	Központi irányító szervei támogatás	35 045 869
B8131	Előző évi maradvány	213 201
B816	Önkormányzati hozzájárulás	0
	<b>Összesen:</b>	<b>35 259 070</b>
	<b>BEVÉTEL ÉS KIADÁS KÜLÖNBSÉGE:</b>	<b>0</b>



**GYANÓGEREGYE Önkormányzat 2023. évi költségvetése**  
**A közvetett támogatások (Ft)**

**ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK**

Rovat megnevezése	Rovat-szám	tervezett elvárt bevétel	közvetett támogatás	várható bevétel
az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	B405	0	0	0
<b>a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege</b>	<b>B72</b>			
építményadó	B34			
épület után fizetett idegenforgalmi adó	B34			
magánszemélyek kommunális adója	B34			
telekadó	B34			
Gépjárműadók	B354			
Értékesítési és forgalmi adók	B351			
<b>a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként</b>	<b>B3, B7</b>	0	0	0
	B402			
	D5			
<b>a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételeiből nyújtott kedvezmény, mentesség összege</b>	<b>B4, B5</b>	0	0	0
<b>az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege</b>				

**GYANÓGEREGYE Önkormányzat 2023. évi költségvetése**

**Támogatások, kölcsönök nyújtása és törlesztése (Ft)**

**ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK**

Megnevezés	Rovat- szám	eredeti el.
<b>Központi költségvetési szervek részére</b>	<b>K504</b>	
központi kezelési előirányzatok részére	K504	
fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K504	
egyéb fejlesztési előirányzatok részére	K504	
társadalombiztosítás pénzügyi alappal részére	K504	
elkülönített állami pénzalapok részére	K504	
helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	K504	
társulások és költségvetési szervek részére	K504	
nemzeti és önkormányzati és költségvetési szervek részére	K504	
területi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	K504	
<b>Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről</b>	<b>K504</b>	
központi költségvetési szervek részére	K504	
központi kezelési előirányzatok részére	K504	
fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K504	
egyéb fejlesztési előirányzatok részére	K504	
társadalombiztosítás pénzügyi alappal részére	K504	
elkülönített állami pénzalapok részére	K504	
helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	K504	
társulások és költségvetési szervek részére	K504	
nemzeti és önkormányzati és költségvetési szervek részére	K504	
területi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	K504	
<b>Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről</b>	<b>K505</b>	
központi költségvetési szervek részére	K505	
központi kezelési előirányzatok részére	K505	
fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K505	
egyéb fejlesztési előirányzatok részére	K505	
társadalombiztosítás pénzügyi alappal részére	K505	
elkülönített állami pénzalapok részére	K505	
helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	K505	
társulások és költségvetési szervek részére	K505	
nemzeti és önkormányzati és költségvetési szervek részére	K505	
területi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	K505	
<b>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>K506</b>	
egyéni jogi személyek részére	K506	
egyéni jogi szervezetek részére	K506	
háztartások részére	K506	
pénzügyi vállalkozások részére	K506	
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K506	
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K506	
egyéb vállalkozások részére	K506	
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K506	
egyéb vállalkozások részére	K506	
Budapesti Utó részére	K506	
kormányok és nemzeti szintű szervezetek részére	K506	
egyéb külföldiek részére	K506	
<b>Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre</b>	<b>K508</b>	
egyéni jogi személyek részére	K512	
egyéni jogi szervezetek részére	K512	160 000
háztartások részére	K512	
pénzügyi vállalkozások részére	K512	
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K512	
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K512	
egyéb vállalkozások részére	K512	
Budapesti Utó részére	K512	
kormányok és nemzeti szintű szervezetek részére	K512	
egyéb külföldiek részére	K512	
<b>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre</b>	<b>K512</b>	160 000
központi költségvetési szervek részére	K62	
központi kezelési előirányzatok részére	K62	
fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K62	
egyéb fejlesztési előirányzatok részére	K62	
társadalombiztosítás pénzügyi alappal részére	K62	
elkülönített állami pénzalapok részére	K62	
helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	K62	
társulások és költségvetési szervek részére	K62	
nemzeti és önkormányzati és költségvetési szervek részére	K62	
területi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	K62	
<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről</b>	<b>K62</b>	
központi költségvetési szervek részére	K63	
központi kezelési előirányzatok részére	K63	
fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K63	
egyéb fejlesztési előirányzatok részére	K63	
társadalombiztosítás pénzügyi alappal részére	K63	
elkülönített állami pénzalapok részére	K63	
helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	K63	
társulások és költségvetési szervek részére	K63	
nemzeti és önkormányzati és költségvetési szervek részére	K63	
területi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	K63	
<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről</b>	<b>K63</b>	
központi költségvetési szervek részére	K63	
központi kezelési előirányzatok részére	K63	
fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K63	
egyéb fejlesztési előirányzatok részére	K63	
társadalombiztosítás pénzügyi alappal részére	K63	
elkülönített állami pénzalapok részére	K63	
helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	K63	
társulások és költségvetési szervek részére	K63	
nemzeti és önkormányzati és költségvetési szervek részére	K63	
területi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	K63	
<b>Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>K64</b>	
egyéni jogi személyek részére	K66	
egyéni jogi szervezetek részére	K66	
háztartások részére	K66	
pénzügyi vállalkozások részére	K66	
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K66	
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K66	
egyéb vállalkozások részére	K66	
Budapesti Utó részére	K66	
kormányok és nemzeti szintű szervezetek részére	K66	
egyéb külföldiek részére	K66	
<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre</b>	<b>K66</b>	
egyéni jogi személyek részére	K69	
egyéni jogi szervezetek részére	K69	
háztartások részére	K69	
pénzügyi vállalkozások részére	K69	
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K69	
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K69	
egyéb vállalkozások részére	K69	
Budapesti Utó részére	K69	
kormányok és nemzeti szintű szervezetek részére	K69	
egyéb külföldiek részére	K69	
<b>Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre</b>	<b>K69</b>	



**GYANÓGEREGYE Önkormányzat 2023. évi költségvetése**

**Lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások (Ft)**

**ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK**

<b>Megnevezés</b>	<b>Rovat-szám</b>	<b>eredeti ei.</b>
mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása	K44	
mozgáskorlátozottak szerzési és átalakítási támogatása	K44	
megváltozott munkaképességűek illetve egészségkárosodottak keresetkiegészítése	K44	
cukorbetegség támogatása	K44	
helyi megállapítású ápolási díj [Szoctv. 43/B. §]	K44	
helyi megállapítású közgyógyellátás [Szoctv. 50. § (3) bek.]	K44	
<b>Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások</b>	<b>K44</b>	
foglalkoztatást helyettesítő támogatás [Szoctv. 35. § (1) bek.]	K45	
<b>Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások</b>	<b>K45</b>	
hozzájárulás a lakossági energiaköltségekhez	K46	
lakbértámogatás	K46	
lakásfenntartási támogatás [Szoctv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok]	K46	
adósságsökkentési támogatás [Szoctv. 55/A. § 1. bek. b) pont]	K46	
természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás [Szoctv. 47. § (1) bek. b) pont]	K46	
adósságkezelési szolgáltatás keretében gáz-vagy áram fogyasztást mérő készülék biztosítása [Szoctv. 55/A. § (3) bek.]	K46	
<b>Lakhatással kapcsolatos ellátások</b>	<b>K46</b>	
állami gondozottak pénzbeli juttatásai	K47	
oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai	K47	
<b>Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>K47</b>	
időskorúak járadéka [Szoctv. 32/B. § (1) bek.]	K48	
rendszeres szociális segély [Szoctv. 37. § (1) bek. a) - d) pontok]	K48	
átmeneti segély [Szoctv. 45. §]	K48	
temetési segély [Szoctv. 46. §]	K48	
egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	K48	
természetben nyújtott rendszeres szociális segély [Szoctv. 47. § (1) bek. a) pont]	K48	
települési támogatás	K48	945 000
temetési segély [Szoctv. 47. § (1) bek. d) pont]	K48	
köztemetés [Szoctv. 48. §]	K48	
rászorultságtól függő normatív kedvezmények [Gyvt. 151. § (5) bek.]	K48	
önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott pénzügyi ellátás	K48	
önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott természetbeni ellátás	K48	
<b>Egyéb nem intézményi ellátások</b>	<b>K48</b>	<b>945 000</b>
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>K4</b>	<b>945 000</b>

**GYANÓGEREGYE Önkormányzat 2023. évi költségvetése**  
**A többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve (Ft)**

**ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK**

Kötelezettségek megnevezése	Köt.vállalás éve	Tárgyév előtti kifizetés	Tárgyév kifizetés (2021 évi ei.)	2023. évi kifizetés	2024. évi kifizetés	2024. év utáni kifizetések	Összesen
							0
							0
							0
<b>Működési célú hiteltörlesztések összesen:</b>		0	0	0	0	0	0
							0
							0
							0
<b>Felhalmozási célú hiteltörlesztések</b>		0	0	0	0	0	0
							0
		0					0
		0					0
<b>Beruházások összesen:</b>		0	0	0	0	0	0
							0
							0
		0					0
<b>Felújítások összesen:</b>		0	0	0	0	0	0
							0
							0
							0
							0
<b>MINDÖSSZESEN:</b>		0	0	0	0	0	0

STATISTISKE ØKONOMISKE TALL 2023 - ØKONOMISKE TALL  
 Økonomisk velstandstall for EU

Økonomisk velstandstall for EU	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100																																																												
																																																																																					2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076
Bruttonasjonalprodukt (BNP)	15 200 000	15 800 000	16 400 000	16 000 000	16 600 000	17 200 000	17 800 000	18 400 000	19 000 000	19 600 000	20 200 000	20 800 000	21 400 000	22 000 000	22 600 000	23 200 000	23 800 000	24 400 000	25 000 000	25 600 000	26 200 000	26 800 000	27 400 000	28 000 000	28 600 000	29 200 000	29 800 000	30 400 000	31 000 000	31 600 000	32 200 000	32 800 000	33 400 000	34 000 000	34 600 000	35 200 000	35 800 000	36 400 000	37 000 000	37 600 000	38 200 000	38 800 000	39 400 000	40 000 000	40 600 000	41 200 000	41 800 000	42 400 000	43 000 000	43 600 000	44 200 000	44 800 000	45 400 000	46 000 000	46 600 000	47 200 000	47 800 000	48 400 000	49 000 000	49 600 000	50 200 000	50 800 000	51 400 000	52 000 000	52 600 000	53 200 000	53 800 000	54 400 000	55 000 000	55 600 000	56 200 000	56 800 000	57 400 000	58 000 000	58 600 000	59 200 000	59 800 000	60 400 000	61 000 000	61 600 000	62 200 000	62 800 000	63 400 000	64 000 000	64 600 000	65 200 000	65 800 000	66 400 000	67 000 000	67 600 000	68 200 000	68 800 000	69 400 000	70 000 000	70 600 000	71 200 000	71 800 000	72 400 000	73 000 000	73 600 000	74 200 000	74 800 000	75 400 000	76 000 000	76 600 000	77 200 000	77 800 000	78 400 000	79 000 000	79 600 000	80 200 000	80 800 000	81 400 000	82 000 000	82 600 000	83 200 000	83 800 000	84 400 000	85 000 000	85 600 000	86 200 000	86 800 000	87 400 000	88 000 000	88 600 000	89 200 000	89 800 000	90 400 000	91 000 000	91 600 000	92 200 000	92 800 000	93 400 000	94 000 000	94 600 000	95 200 000	95 800 000	96 400 000	97 000 000	97 600 000	98 200 000	98 800 000	99 400 000	100 000 000

## Középtávú tervezés - GYANÓGEREGYE Önkormányzat 2023. évi költségvetése

### ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI ELŐIRÁNYZATA MINDÖSSZESEN

#### Fizetési kötelezettségek

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2022. évi előirányzat	2023. évi előirányzat	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat
a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végfőrészítés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,					
b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapir forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapir esetén annak névértéke, egyéb értékpapir esetén annak vételára,					
c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,					
d) az Szt. szerinti pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,					
e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi pénziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,					
f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,					
g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteiként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: AKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.					
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>K9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Saját bevételek

Rovat megnevezése	Rovat-szám	saját bevételek 2022	saját bevételek 2023	saját bevételek 2024	saját bevételek 2025
<b>353/2011. (XII. 30.) Korm. Rendelet értelmében az önkormányzat saját bevételének minősül</b>					
1. a helyi adókból származó bevétel,	B3	3 616 505	1 775 000	1 500 000	1 600 000
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,	B5				
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,	B5				
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,	B5				
5. bírság, pótlék- és díjbevétel, valamint	B3	972 970	720 000	500 000	600 000
6. a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés.	B6-B7				
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>4 589 475</b>	<b>2 495 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 200 000</b>